

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

ДО

СОБСТВЕНИЦИТЕ

НА БИАНОР ХОЛДИНГ АД

Финансови отчети

&1. Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД за годината, приключваща на 31 декември 2010 г., която включва консолидиран Отчет за финансовото състояние, консолидиран Отчет за доходите, консолидиран Отчет за паричния поток, консолидиран Отчет за капитала на групата и съпътстващите ги бележки. Този консолидиран финансов отчет е изготвен съгласно счетоводните политики, определени в него.

Докладвани са отделно индивидуалните отчети на дружеството-майка, както и индивидуалните отчети на членовете на групата на БИАНОР ХОЛДИНГ АД за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Настоящият доклад е изготвен за членовете на групата като цяло, за да можем да изразим независимо мнение относно съответствието му със Закона за счетоводството и другите нормативни актове.

Представяме Ви нашето становище дали финансовите отчети на групата дават вярна и честна представа и дали са подготвени в съответствие със Закона за счетоводството. Ние също докладваме дали по наше мнение информацията, дадена в доклада за дейността съответства на финансовия отчет.

Освен това ние ще Ви информираме, ако според нас не сме получили цялата информация и обяснения изисквана за нашия одит, или ако друга информация, определена по отделни закони, не е разкрита.

Отговорност на управлението на дружеството за финансовия отчет

& 2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на фирмата-майка. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалните финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на независимия одитор

& 3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху консолидирания финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко груповия финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

База на одиторско мнение

& 4. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Одитът включва проверка, на базата на тестове, за събиране на доказателства за сумите и оповестяванията на финансовите отчети поотделно за дъщерните дружества, както и за групата като цяло. Проверката също така включва оценки за:

- съществените приблизителни оценки и преценки, направени от управлението на дружествата в подготовката на финансовите отчети,
- уместност на счетоводните политики, прилагани за отделните дружества и доколко са подходящи за групата като цяло,
- последователност на приложението и адекватност на оповестяването им.

Ние планирахме извършения от нас одит, така че да получим цялата информация и обяснения, които считаме за необходими, да ни се предоставят достатъчно доказателства, да ни се даде разумна увереност, че груповия финансов отчет не съдържа съществени неточности, причинени от измами или други нередности или грешка.

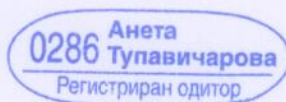
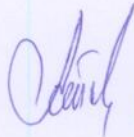
Мнение на независимия одитор

& 5. В резултат на извършените процедури удостоверяваме, че консолидирания финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД, представя достоверно, във всички съществени аспекти, имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на групата за годината, завършваща на 31 декември 2010, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и българското законодателство.

Консолидиран годишен доклад за дейността

& 6. На основание на извършената проверка удостоверяваме, че са спазени изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството. Информацията представена в годишния доклад за дейността, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, съдържаща се в одитирания консолидиран финансов отчет на БИАНОР ХОЛДИНГ АД към приключилата на 31 декември 2010 финансова година.

гр. София,
28 април 2011 година



д.е.-с. Анета Борисова Тупавичарова – регистриран одитор
Диплома № 286 от 1995 година